



Treaty Series No. 17 (1995)

Protocol

amending the Convention between the
United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland and
the Republic of Austria

for the Avoidance of Double Taxation and the
Prevention of Fiscal Evasion with respect to
Taxes on Income, signed at London on 30 April 1969 as
amended by the Protocol signed at London on
17 November 1977

London, 18 May 1993

[Instruments of ratification were exchanged on 29 September 1994
and the Protocol entered into force on 1 December 1994]

*Presented to Parliament
by the Secretary of State for Foreign and Commonwealth Affairs
by Command of Her Majesty
March 1995*

LONDON : HMSO

£2.00 net

PROTOCOL
AMENDING THE CONVENTION BETWEEN THE
UNITED KINGDOM OF GREAT BRITAIN AND NORTHERN IRELAND
AND THE REPUBLIC OF AUSTRIA FOR THE AVOIDANCE OF DOUBLE
TAXATION AND THE PREVENTION OF FISCAL EVASION WITH
RESPECT TO TAXES ON INCOME, SIGNED AT LONDON
ON 30 APRIL 1969 AS AMENDED BY THE PROTOCOL
SIGNED AT LONDON ON 17 NOVEMBER 1977

The United Kingdom of Great Britain and Northern Ireland and the Republic of Austria;

Desiring to conclude a Protocol to amend the Convention between the Contracting Parties for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income, signed at London on 30 April 1969¹, as amended by the Protocol signed at London on 17 November 1977² (hereinafter referred to as "the Convention");

Have agreed as follows:

ARTICLE I

Article 17 of the Convention shall be deleted and replaced by the following:

"(1) Notwithstanding the provisions of Articles 7, 14 and 15, income derived by a resident of a Contracting State as an entertainer, such as a theatre, motion picture, radio or television artiste, or a musician, or as an athlete, from his personal activities as such exercised in the other Contracting State, may be taxed in that other State.

(2) Where income in respect of personal activities exercised by an entertainer or an athlete in his capacity as such accrues not to the entertainer or athlete himself but to another person, that income may, notwithstanding the provisions of Articles 7, 14 and 15, be taxed in the Contracting State in which the activities of the entertainer or athlete are exercised.

(3) Notwithstanding the provisions of paragraphs (1) and (2) of this Article, income derived from activities as defined in paragraph (1) performed under a cultural agreement or arrangement between the Contracting States or derived by a non-profit making organisation accepted as such on application to the competent authority of the Contracting State of which it is a resident under Article 27 of this Convention, or by an entertainer or athlete in respect of services provided to such an organisation shall be exempt from tax in the Contracting State in which those activities are exercised."

ARTICLE II

(1) This Protocol shall be ratified and the instruments of ratification shall be exchanged at Vienna as soon as possible.

(2) This Protocol shall enter into force on the first day of the third month next following that in which the exchange of instruments of ratification takes place³ and its provisions shall have effect for taxation years beginning on or after 1 January 1994.

ARTICLE III

This Protocol shall remain in force as long as the Convention remains in force.

¹ Treaty Series No. 9 (1971), Cmnd. 4581.

² Treaty Series No. 28 (1979), Cmnd. 7479.

³ The Protocol entered into force on 1 December 1994.

In witness whereof, the undersigned, duly authorised thereto, have signed this Protocol.

Done in duplicate at London this 18th day of May 1993, in the English and German languages, both texts being equally authoritative.

For the United Kingdom of Great Britain
and Northern Ireland:

For the Republic of Austria:

TRISTAN GAREL-JONES

WALTER F. MAGRUT

PROTOKOLL
ZUR ABÄNDERUNG DES AM 30. APRIL 1969 IN LONDON
UNTERZEICHNETEN ABKOMMENS ZWISCHEN DEM VEREINIGTEN
KÖNIGREICH VON GROßBRITANNIEN UND NORDIRLAND UND DER
REPUBLIK ÖSTERREICH ZUR VERMEIDUNG DER
DOPPELBESTEUERUNG UND ZUR VERHINDERUNG DER
STEUERUMGEHUNG BEI DEN STEUERN VOM EINKOMMEN IN DER
FASSUNG DES AM 17. NOVEMBER 1977 IN LONDON
UNTERZEICHNETEN PROTOKOLLS

Das Vereinigte Königreich von Großbritannien und Nordirland und die Republik Österreich,

Von dem Wunsche geleitet, ein Protokoll zur Abänderung des zwischen den vertragschließenden Parteien am 30. April 1969 in London unterzeichneten Abkommens zur Vermeidung der Doppelbesteuerung und zur Verhinderung der Steuerumgehung bei den Steuern vom Einkommen in der Fassung des am 17. November 1977 in London unterzeichneten Protokolls (im folgenden "Abkommen" genannt) abzuschließen,

haben folgendes vereinbart:

ARTIKLE I

Artikel 17 des Abkommens wird aufgehoben und durch folgende Bestimmung ersetzt:

"(1) Ungeachtet der Artikel 7, 14 und 15 dürfen Einkünfte, die eine in einem Vertragsstaat ansässige Person als Künstler, wie Bühnen-, Film-, Rundfunk- und Fernsehkünstler sowie Musiker, oder als Sportler aus ihrer im anderen Vertragsstaat persönlich ausgeübten Tätigkeit bezieht, im anderen Staat besteuert werden.

(2) Fließen Einkünfte aus einer von einem Künstler oder Sportler in dieser Eigenschaft persönlich ausgeübten Tätigkeit nicht dem Künstler oder Sportler selbst, sondern einer anderen Person zu, so dürfen diese Einkünfte ungeachtet der Artikel 7, 14 und 15 in dem Vertragsstaat besteuert werden, in dem der Künstler oder Sportler seine Tätigkeit ausübt.

(3) Ungeachtet der Absätze 1 und 2 dieses Artikels werden Einkünfte, die aus einer in Absatz 1 genannten Tätigkeit aufgrund eines Kulturabkommens oder Kulturübereinkommens zwischen den Vertragsstaaten bezogen werden, oder die eine nicht auf Gewinn gerichtete Organisation, welche als solche über Ersuchen an die zuständige Behörde des Vertragsstaats, in dem sie ansässig ist, gemäß Artikel 27 dieses Abkommens anerkannt wurde, bezieht, oder die ein Künstler oder Sportler aus für eine solche Organisation erbrachten Diensten bezieht, in dem Vertragsstaat, in dem diese Tätigkeiten ausgeübt werden, nicht besteuert."

ARTIKLE II

(1) Dieses Protokoll bedarf der Ratifikation. Die Ratifikationsurkunden werden so bald wie möglich in Wien ausgetauscht.

(2) Dieses Protokoll tritt am 1. Tag des dritten Monats, der dem Monat folgt, in dem der Austausch der Ratifikationsurkunden stattgefunden hat, in Kraft, und seine Bestimmungen finden auf Steuerjahre Anwendung, die am oder nach dem 1. Jänner 1994 beginnen.

ARTIKLE III

Dieses Protokoll bleibt so lange wie das Abkommen in Kraft.

ZU URKUND DESSEN haben die hiezu gehörig bevollmächtigten Unterfertigten dieses Protokoll unterzeichnet.

GESCHEHEN zu London am 18 Mai 1993 in zwei Urschriften in englischer und deutscher Sprache, wobei beide Texte gleichermaßen authentisch sind.

Für das Vereinigte Königreich von
Großbritannien und Nordirland:

Für die Republik Österreich:

TRISTAN GAREL-JONES

WALTER F. MAGRUT